



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES INFORMALES ENTRE LOS AÑOS 2011 – 2020”: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Roberto Carlos Marchena Huaman

**Asesor:**

Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas

Lima - Perú

2020

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES .....</b>	<b>24</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>26</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla 1 Información recolectada y organizada según título y nombre de la revista .. 14**

**Tabla 2 Información recolectada según Base de Datos / Buscador / Editorial y  
Cantidad ..... 16**

**Tabla 3 Comparación de resultados según los factores que generan el incumplimiento  
de las obligaciones tributarias ..... 16**

**Tabla 4 Comparación de resultados según el enfoque de la informalidad y la evasión  
tributaria ..... 18**

**Tabla 5 Diferenciación de resultados entre la cultura tributaria y el cumplimiento de  
las obligaciones tributarias ..... 20**

**Tabla 6 Comparación de resultados según el enfoque de la mejoría en la recaudación  
de las obligaciones tributarias ..... 21**

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1 Cantidad de artículos y revistas encontradas por países. \_\_\_\_\_ 22**

**Figura 2 Cantidad de instrumentos de medición encontrados en los artículos y  
revistas seleccionadas. \_\_\_\_\_ 23**

**Figura 3 Cantidad de variables encontradas en las revistas y artículos seleccionados.  
\_\_\_\_\_ 23**

## RESUMEN

Actualmente, la obligación tributaria es el principal foco de atención y consideración de la gran mayoría de empresas comerciales especialmente de aquellas que operan en el sector informal, por ello el presente trabajo de investigación tiene como propósito analizar los estudios teóricos y empíricos sobre la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales informales entre los años 2011–2020 y de qué manera podría beneficiar a las organizaciones para que logren sus objetivos. Las fuentes de información muestran cómo se ha ido desarrollando la importancia del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias durante esos años en entidades de diversos países. Las bases de datos usadas son las plataformas de biblioteca virtual de diferentes universidades, ProQuest Central, SCIELO, SCOPUS y Google Académico. La información encontrada ha sido provechosa para desarrollar esta investigación, de modo que se completa y se perfila de manera precisa en relación a la variable elegida. Es por ello, que se presenta, una metodología en base a procedimientos y técnicas de manera ordenada y correcta. Asimismo, se muestran los resultados que se basan en toda la información recolectada. Se tuvieron ciertas limitaciones al recolectar información, como la antigüedad, el idioma, la poca relación con el tema, entre otros. En definitiva, se debe determinar el grado de cumplimiento de las Obligaciones Tributarias y los beneficios que dicho cumplimiento trae consigo.

**PALABRAS CLAVES:** Obligaciones tributarias, Informalidad, Economía, Cultura Tributaria.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Amasifuen, M. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Accounting power for business*, 1(1), 73-90. Recuperado de: [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/898](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898)
- Barragan, P. (2015). Magnitud de la economía informal en el Perú y el mundo. *Gestión en el Tercer Milenio*, 7(14), 43-51. Recuperado de: [http://200.62.146.19/bibvirtualdata/publicaciones/administracion/N14\\_2005/a04.pdf](http://200.62.146.19/bibvirtualdata/publicaciones/administracion/N14_2005/a04.pdf)
- Cabré, J., & Salvadori, L. (2017). Análisis económico de la administración tributaria. *Papeles de Economía Española*, 1(154), 112-130. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2003277250?accountid=36937>
- Cardenas, E. (2017). De la informalidad a la formalidad, : elementos tributarios y complementarios. *UTADEO*. Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/1513>
- Castañeda, V. (2017). La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. *Investigación económica*, 76(299), 125-129. Recuperado de: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-16672017000100125](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16672017000100125)
- Castro, A., Marrigo, S., & Hernández, J. (2018). Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas. *Revista Espacios*, 39(47), 13. Recuperado de: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n47/a18v39n47p13.pdf>
- Catalán, J. (2014). La gestión de los impuestos: en busca de una administración tributaria eficiente. *Papeles de Economía Española*, 1(139), 153-173, 199. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1623249669?accountid=36937>
- Choy, E., & Montes, E. (2011). La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 18(35), 11-15. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6805/6026>
- Domingo, C., & Fernando, E. (2011). Normas tributarias y gestión eficaz de empresas comerciales de Lima. *Contabilidad y Gestión*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/normas-tributarias-y-gestion-eficaz-de-empresas-comerciales-de-lima/>
- Gil, K., & Zapata, L. (2017). Cultura tributaria en Perú. *UNIEMPRESARIA*. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/20219/T%20CP%20G463c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, S. (2012). Informalidad y tributación en América Latina: explorando los nexos para mejorar la equidad. *Comisión Económica para América Latina y el Caribe*, 124(77). Recuperado de: <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/5356>

- Leonidas, D. (2011). Estudios de opinión pública de la actitud de los contribuyentes y demás usuarios ante los sistemas y administraciones tributarias: metodologías, experiencias y tendencias. *Administraciones Fiscales*, 5-63. Recuperado de: [https://www.ciat.org/Biblioteca/ConcursosdeMonografia/XXIII-2011/xxiii\\_concurso\\_mencion\\_especial\\_Dulio.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/ConcursosdeMonografia/XXIII-2011/xxiii_concurso_mencion_especial_Dulio.pdf)
- Mendoza, F., Palomino, R., Robles, E., & Ramírez, S. (2016). Correlación entre cultura tributaria y educación tributaria universitaria. *Revista Global de Negocios*, 4(1), 61-76. Recuperado de: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2659374](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2659374)
- Moreno, W. (2019). Afectación tributaria que genera el comercio informal. *UNIANDÉS*. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10591>
- Priego, N. (2017). LA ECONOMÍA DEL COMPORTAMIENTO EN EL ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO FISCAL. *National Tax Journal*, 154, 131-141. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2003278133?accountid=36937>
- Quejada, R., Yáñez, M., & Cano, K. (2014). Determinants of labor informality. *Investigación & Desarrollo*, 22(1). Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1625958777?accountid=36937>
- Rodríguez, J. (2014). Efectos de las políticas tributaria y fiscalizadora sobre el tama del sector informal en colombia. *Business And Economics--Economic Systems And Theories, Economic History*, 33(63), 487-511. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1676626198?accountid=36937>
- Rodríguez, J., & Hernández, J. (2014). Las sociedades por acciones simplificadas entre la flexibilidad societaria y la formalización del emprendimiento empresarial\*. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 41, 123-136. Recuperado de: <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/470/992>
- Rodríguez, J., & Restrepo, Y. (2015). Propuesta metodológica para aumentar el recaudo tributario en el municipio de quibdó. *Business And Economics--Accounting*, (66), 81-112. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1781341758?accountid=36937>
- Rodríguez, L., & Macías, J. (2016). Evolución de las políticas públicas de fomento a las pymes en la comunidad andina de naciones y la unión europea: un análisis comparativo \*. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(2), 221-249. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1880451467?accountid=36937>
- Rodríguez, V. (2015). La moral tributaria en américa latina y la corrupción como uno de sus determinantes. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 60(224), 103-132. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/1690000619?accountid=36937>
- Rodríguez-Soto, J., & Dussán-Pulecio, C. (2018). La informalidad empresarial, evolución literaria que denota un fenómeno. *Ciencias económicas y empresariales*, 3(8), 561-578 doi:



- Ruiz, A., & Yasmin, L. (2018). Nuevo régimen tributario para las mypes, correspondiente al impuesto a la renta empresarial (rmt). *FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION*, 2. Recuperado de: [http://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/uap/9326/1/RUIZ%20ADRIANZEN%2c%20LOURDES%20YASMIN\\_resumen.pdf](http://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/uap/9326/1/RUIZ%20ADRIANZEN%2c%20LOURDES%20YASMIN_resumen.pdf)
- Siñani, J. (2012). Presión tributaria departamental e informalidad. *Economía UMSA*, 15(30), 145-166. Recuperado de: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1994-37332012000200005&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1994-37332012000200005&script=sci_arttext)
- Victor, E. (2019). De la informalidad a la modernidad. *DEPARTAMENTO DE ECONOMIA*, 24(48), 154-178. Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/economia/article/view/917>